

CLASE

5

CONTABILIDAD FINANCIERA

Propiedad, Planta y Equipo

Educación de calidad

INTRO DUC CIÓN DE LA CLASE

GRADO / POSGRADO / TECNOLOGÍAS

EDUCACIÓN EN LÍNEA DE CALIDAD



La gestión contable de los inventarios y de la propiedad, planta y equipo (P.P.E.) es un componente esencial en la información financiera de toda entidad, ya que ambos representan activos de gran relevancia económica. Su adecuada administración exige la aplicación de políticas contables claras, controles internos eficaces y estimaciones razonables, que permitan reflejar de manera fiel la situación financiera y el desempeño operativo de la organización. Una gestión deficiente en estos rubros puede distorsionar los resultados y afectar la toma de decisiones estratégicas.

La NIC 2 – Inventarios y la NIC 16 – Propiedad, Planta y Equipo, establecen los lineamientos para el reconocimiento, medición, depreciación, deterioro y presentación de estos activos. Asimismo, la NIC 8 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores proporciona las directrices para corregir errores y ajustar estimaciones de manera adecuada. En conjunto, estas normas buscan garantizar que los estados financieros sean confiables, comparables y útiles para la toma de decisiones, integrando los aspectos técnicos con la práctica del control interno y la gestión contable responsable.

5.1. Propiedad, Planta y Equipo (P.P.E.)

5.1.1. Objetivo y alcance

La NIC 16 establece el tratamiento contable de los activos tangibles que se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, o para fines administrativos, y que se espera utilizar durante más de un período.

El objetivo de la NIC 16, conforme al marco conceptual de las NIIF, es asegurar que los usuarios de los estados financieros obtengan información relevante y fiable acerca de la inversión de la entidad en sus activos tangibles de larga duración, así como de los cambios ocurridos en dicha inversión durante los períodos presentados.

Esta información debe permitir evaluar la capacidad operativa, la eficiencia en el uso de los recursos y la generación futura de beneficios económicos, mediante la adecuada presentación del reconocimiento, medición, depreciación, revaluación y deterioro de los elementos de propiedad, planta y equipo.

El alcance de la norma incluye todos los activos tangibles, excepto aquellos cubiertos por otras normas, como los activos biológicos (NIC 41), los activos mantenidos para la venta (NIIF 5), los activos de exploración y evaluación (NIIF 6), las propiedades de inversión, es decir, terrenos o edificios mantenidos para obtener rentas o plusvalías (regulados por la NIC 40 – Propiedades de Inversión) o los activos arrendados reconocidos por el arrendatario bajo contratos de arrendamiento (tratados en la NIIF 16 – Arrendamientos).

En el siguiente enlace se puede verificar un ejemplo práctico de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36.

Becerra, D. (2015). *Impacto de la aplicación de la NIC 16 y NIC 36 y sus efectos contables en la Cooperativa Indígena SAC. Ltda. de la ciudad de Ambato*. PUCE.

<https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/9804>

5.1.2. Reconocimiento y medición inicial

Un elemento de P.P.E. se reconocerá como activo cuando:

- a) Sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo, durante más de un período contable,
- b) Su costo pueda medirse de forma fiable.

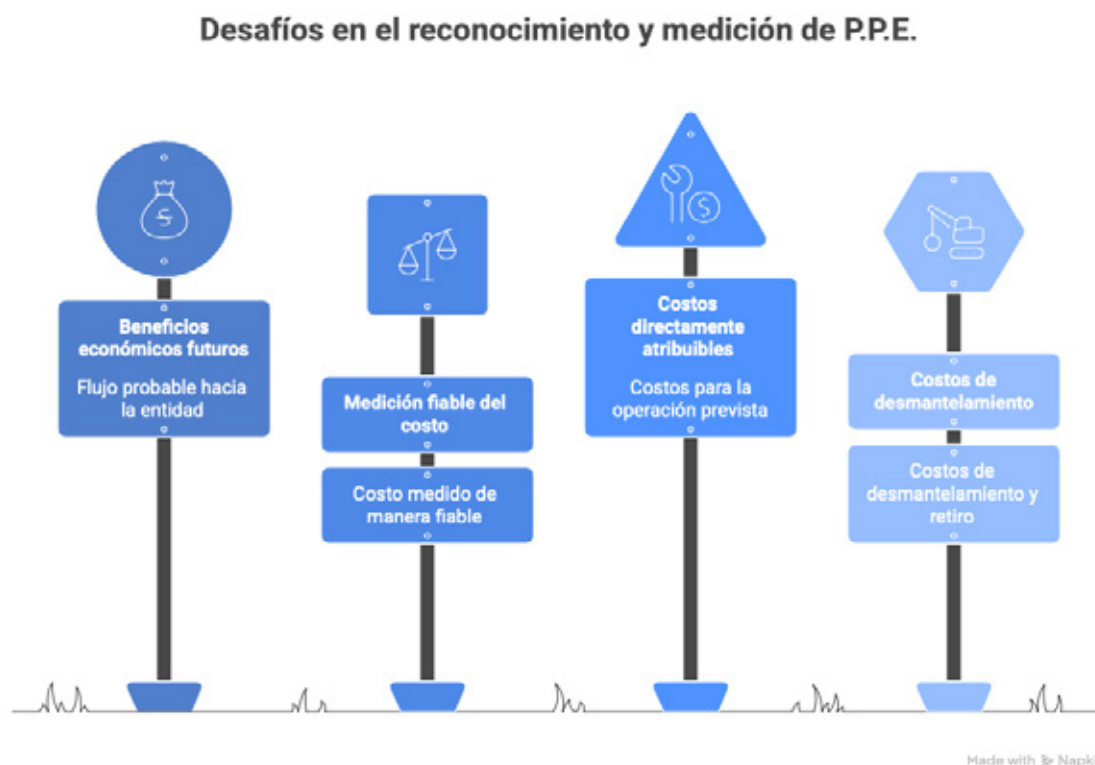
El costo inicial incluye:

- a) Precio de adquisición, incluidos aranceles e impuestos no recuperables.
- b) Costos directamente atribuibles a la instalación y puesta en funcionamiento.
- c) Estimación inicial de los costos de desmantelamiento o restauración del sitio.

El control interno en esta etapa implica verificar la documentación de compra, la autorización de la inversión y la correcta capitalización de los costos; las políticas contables, deben definir qué gastos se capitalizan y cuáles se reconocen como gasto del período.

En la siguiente figura se puede establecer cuáles son los desafíos del reconocimiento y medición de las NIC 16.

Figura 1. Desafíos del reconocimiento y medición de las NIC 16.



Creación propia mediante Napkin.ai

Revelaciones según la NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo

De acuerdo con los párrafos 73 al 79 de la NIC 16, los estados financieros deben revelar, para cada clase de propiedad, planta y equipo:

- a) Bases de medición utilizadas para determinar el importe en libros.
- b) Métodos de depreciación empleados.
- c) Vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas.
- d) Importe en libros bruto y la depreciación acumulada (junto con las pérdidas por deterioro acumuladas) al inicio y al final del período.
- e) Conciliación del importe en libros al inicio y al final del período, mostrando:
 - i. Adiciones.
 - ii. Activos clasificados como mantenidos para la venta o incluidos en un grupo de disposición.
 - iii. Adquisiciones mediante combinaciones de negocios.
 - iv. Revaluaciones y pérdidas por deterioro reconocidas o revertidas.
 - v. Depreciación del período.
 - vi. Diferencias de cambio.
 - vii. Otros cambios relevantes.

Además, deben revelarse:

- a) Restricciones sobre la titularidad de los activos o si están dados en garantía.
- b) Importes de compromisos contractuales para adquirir activos.
- c) Si se aplica el modelo de revaluación, se debe revelar:

- i. Fecha efectiva de la revaluación.
- ii. Si se utilizó un tasador independiente.
- iii. Métodos y supuestos significativos empleados.
- iv. El importe en libros que habría tenido el activo bajo el modelo del costo.

5.1.3. Depreciación y vida útil

La depreciación representa la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil; según la NIC 16, el importe depreciable es el costo del activo menos su valor residual.

La vida útil puede determinarse en función del uso esperado, el desgaste físico, la obsolescencia técnica o legal, y las políticas de mantenimiento.

Métodos comunes de depreciación:

- a) Línea recta: distribuye el costo de manera uniforme.
- b) Saldos decrecientes: aplica una tasa fija sobre el valor en libros.
- c) Unidades de producción: se basa en la capacidad o uso real del activo.

El control interno debe asegurar que las tasas de depreciación sean revisadas periódicamente y que los activos estén físicamente verificados.

Las estimaciones contables sobre vida útil y valor residual deben revisarse cuando existan cambios significativos en las condiciones de uso o tecnología.

5.1.4. Revaluación y deterioro

La NIC 16 permite dos modelos de medición posterior:

- a) **Modelo del costo:** el activo se presenta al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro.
- b) **Modelo de revaluación:** el activo se presenta a su valor revaluado, que es el valor razonable en la fecha de revaluación menos la depreciación acumulada posterior.

Cuando se aplica el modelo de revaluación, las diferencias positivas se reconocen en el patrimonio (superávit de revaluación), salvo que compensen pérdidas previas reconocidas en resultados.

El deterioro del valor se evalúa conforme a la NIC 36 – Deterioro del Valor de los Activos, que exige comparar el valor en libros con el importe recuperable (mayor entre el valor razonable menos costos de venta y el valor en uso). Si el valor en libros excede el importe recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en resultados.

El control interno debe incluir revisiones periódicas de los valores de los activos, análisis de obsolescencia y documentación de las revaluaciones; las políticas contables, deben definir la frecuencia de las revaluaciones y los criterios para determinar el deterioro.

En la siguiente figura se puede establecer cuándo se aplica la revaluación y deterioro según NIC 16.

Figura 2. Aplicación la revaluación y deterioro de las NIC 16.

Revaluación o Deterioro: ¿Cuál se aplica a Propiedad, Planta y Equipo?



Made with Napkin

Creación propia mediante Napkin.ai

5.1.5. Directrices

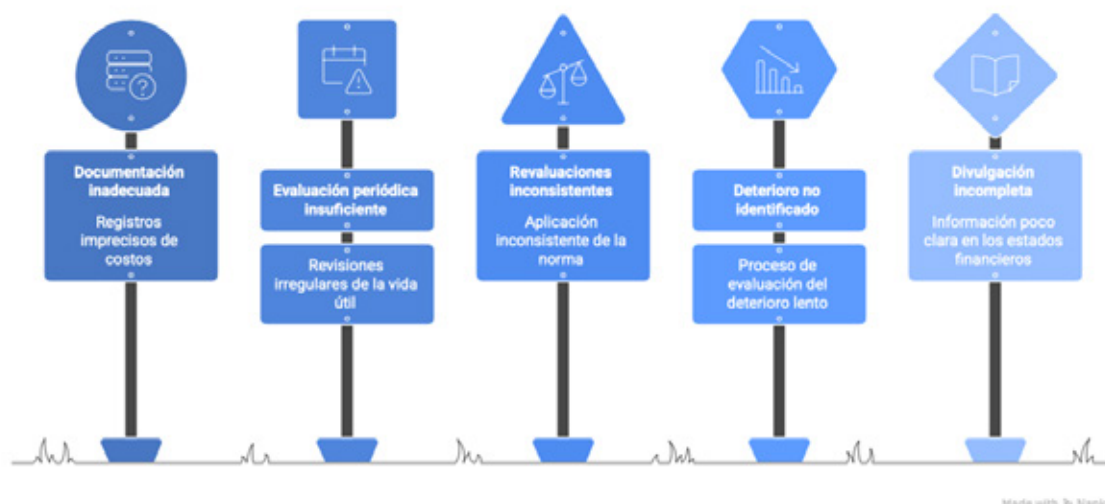
- Si en el ERP no existe módulo de activos fijos, de debe mantener un registro auxiliar de activos fijos con información detallada de cada elemento.
- Implementar inventarios físicos periódicos para verificar la existencia y condición de los activos.
- Establecer políticas de capitalización claras y consistentes.
- Revisar anualmente las estimaciones de vida útil y valor residual.
- Documentar y aprobar cualquier revaluación o baja de activos.
- Aplicar controles de acceso y custodia sobre los bienes.

Estas directrices fortalecen el control interno y aseguran la confiabilidad de la información financiera.

En la siguiente figura se establecen los desafíos en la aplicación según NIC 16.

Figura 3. Desafíos en la aplicación de las NIC 16.

Desafíos en la aplicación de la NIC 16



Creación propia mediante Napkin.ai

5.2. Inventarios

5.2.1. Objetivo y alcance

La NIC 2 – Inventarios establece el tratamiento contable de los inventarios, definidos como activos:

- Mantenidos para la venta en el curso normal de la operación.
- En proceso de producción para su venta.
- En forma de materiales o suministros para ser consumidos en la producción o prestación de servicios.

El objetivo es determinar el costo de los inventarios y su posterior reconocimiento como gasto cuando los ingresos relacionados se reconozcan.

El alcance excluye:

- Obras en curso derivadas de contratos de construcción, incluidos los contratos de servicios directamente relacionados (tratados por la NIIF 15 – Ingresos de Actividades Ordinarias procedentes de Contratos con Clientes).
- Instrumentos financieros, que se contabilizan conforme a la NIIF 9 – Instrumentos Financieros.
- Activos biológicos relacionados con la actividad agrícola y los productos agrícolas en el punto de cosecha o recolección (tratados en la NIC 41 – Agricultura).

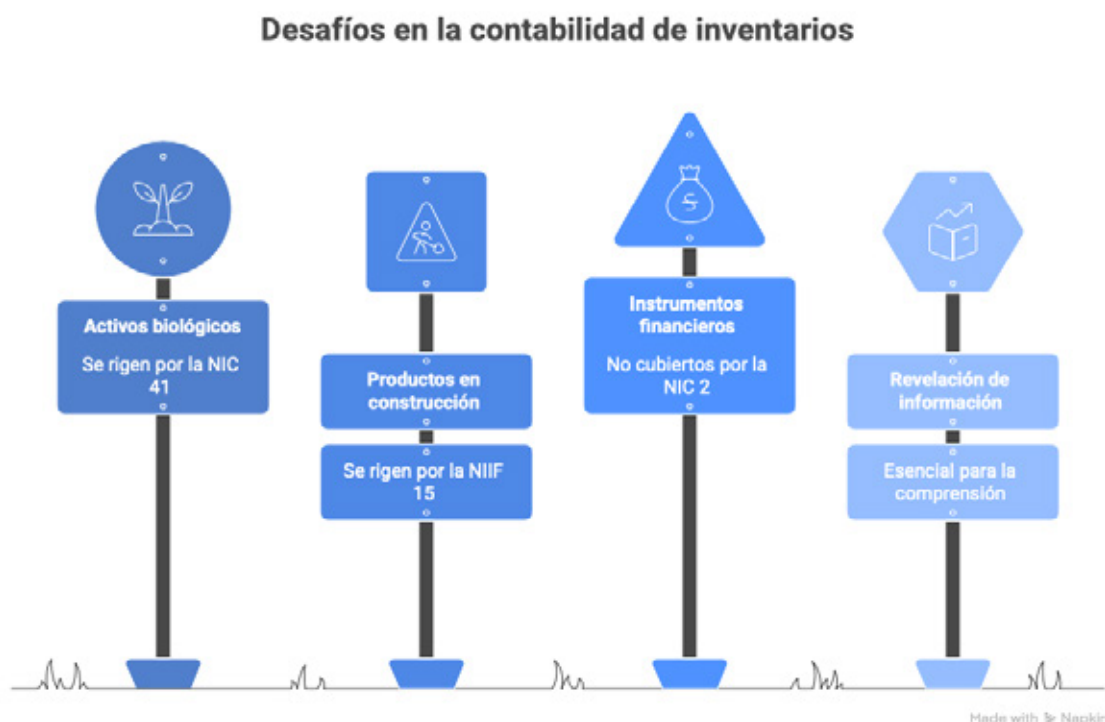
En el siguiente enlace, se puede analizar la implementación de la NIC 2 en el inventario de la Empresa el Gran Remate Gardosgran S.A. para el reflejo del valor real de dicha cuenta en los estados financieros.

Carvajal, A. (2017). *Análisis de la NIC 2 en el inventario de la empresa El Gran Remate Gardosgran S.A.* PUCE.

<https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/36678>

En la siguiente figura se puede establecer los inventarios que están fuera del alcance de las NIC 2.

Figura 4. Inventarios no cubiertos por la NIC 2.



Creación propia mediante Napkin.ai

Revelaciones según la NIC 2 – Inventarios

Conforme a los párrafos 36 al 39 de la NIC 2, los estados financieros deben revelar:

- a) Políticas contables adoptadas para la medición de inventarios, incluyendo la fórmula de costo utilizada (FIFO, costo promedio ponderado o identificación específica).
- b) Importe total en libros de los inventarios, desglosado según las clasificaciones apropiadas para la entidad, por ejemplo:
 - i. Mercaderías.
 - ii. Materias primas.
 - iii. Productos en proceso.
 - iv. Productos terminados.
 - v. Suministros.
- c) Importe de los inventarios reconocidos como gasto durante el período (costo de ventas).
- d) Importe de cualquier reducción de valor de los inventarios reconocido como gasto.
- e) Importe de las reversiones de reducciones de valor y las circunstancias que las originaron.
- f) Inventarios dados en garantía de pasivos.

Estas revelaciones permiten que los usuarios de los estados financieros comprendan la composición, valoración y movimientos de los activos fijos y de los inventarios, asegurando transparencia y comparabilidad conforme a las NIIF.

5.2.2. Métodos de valoración

El costo de los inventarios incluye todos los costos de adquisición, transformación y otros costos necesarios para llevarlos a su ubicación y condición actuales.

Los métodos de asignación del costo más utilizados son:

- a) FIFO (First In, First Out): las primeras unidades adquiridas son las primeras en venderse.
- b) Costo promedio ponderado: el costo se calcula como el promedio de los costos de las existencias disponibles.
- c) Identificación específica: se aplica a bienes no intercambiables o proyectos específicos.
- d) La norma prohíbe el uso del método LIFO (Last In, First Out), ya que no refleja adecuadamente el flujo real de inventarios ni el valor razonable de los activos.

El control interno debe garantizar la correcta aplicación del método elegido y la conciliación entre los registros contables y los inventarios físicos; Las políticas contables, deben especificar el método de valoración y aplicarse de manera consistente.

En la siguiente figura se resumen los métodos de valoración Inventario.

Figura 5. Métodos de valoración Inventario.



Creación propia mediante Napkin.ai

5.2.3. Reconocimiento de deterioro o pérdida de valor

Según la NIC 2, los inventarios deben medirse al menor entre el costo y el valor neto realizable (VNR); El VNR, es el precio estimado de venta en el curso normal de la operación, menos los costos estimados para completar la producción y los costos necesarios para realizar la venta.

Cuando el VNR es inferior al costo, se reconoce una pérdida por deterioro en resultados. Si posteriormente el VNR aumenta, la pérdida puede revertirse hasta el monto original del deterioro.

El control interno debe incluir revisiones periódicas de precios de mercado, análisis de rotación y políticas de baja de inventarios obsoletos, las estimaciones deben basarse en información actual y verificable.

En la siguiente figura se resumen el reconocimiento de Inventario.

Figura 6. Reconocimiento Inventario.



Creación propia mediante Napkin.ai

5.2.4. Directrices

- a) Realizar conteos físicos periódicos y conciliarlos con los registros contables.
- b) Establecer políticas de valuación coherentes con la naturaleza del negocio.
- c) Implementar procedimientos de control de entradas y salidas de inventario.
- d) Evaluar periódicamente el valor neto realizable y registrar las pérdidas por deterioro oportunamente.
- e) Documentar las estimaciones utilizadas en la determinación del VNR.
- f) Mantener segregación de funciones entre quienes registran, custodian y autorizan movimientos de inventario.

Estas directrices fortalecen la transparencia y reducen el riesgo de errores o fraudes.

Control interno en inventarios y P.P.E.

El control interno es el conjunto de políticas y procedimientos diseñados para salvaguardar los activos, garantizar la exactitud de los registros contables y promover la eficiencia operativa.

En el caso de inventarios y P.P.E., los objetivos del control interno son:

- 
- a) Asegurar la existencia física y propiedad legal de los activos.
 - b) Prevenir pérdidas, robos o deterioros.
 - c) Garantizar la correcta valuación y presentación contable.
 - d) Facilitar la toma de decisiones basada en información confiable.

Ejemplos de controles:

- a) Autorización previa de adquisiciones y bajas.
- b) Conciliaciones periódicas entre registros contables y físicos.
- c) Revisión de cálculos de depreciación y deterioro.
- d) Supervisión de inventarios obsoletos o de lento movimiento.
- e) Auditorías internas y externas.

Un sistema de control interno eficaz reduce la probabilidad de errores contables y mejora la calidad de las estimaciones.

Políticas contables, estimaciones y errores

Políticas contables

Las políticas contables son los principios, bases, convenciones y prácticas aplicadas por una entidad para preparar y presentar sus estados financieros.

En relación con inventarios y P.P.E., las políticas deben definir:

- a) Criterios de reconocimiento y medición.
- b) Métodos de depreciación y valoración.
- c) Frecuencia de revaluaciones e inventario físico.
- d) Procedimientos para el reconocimiento de deterioros.

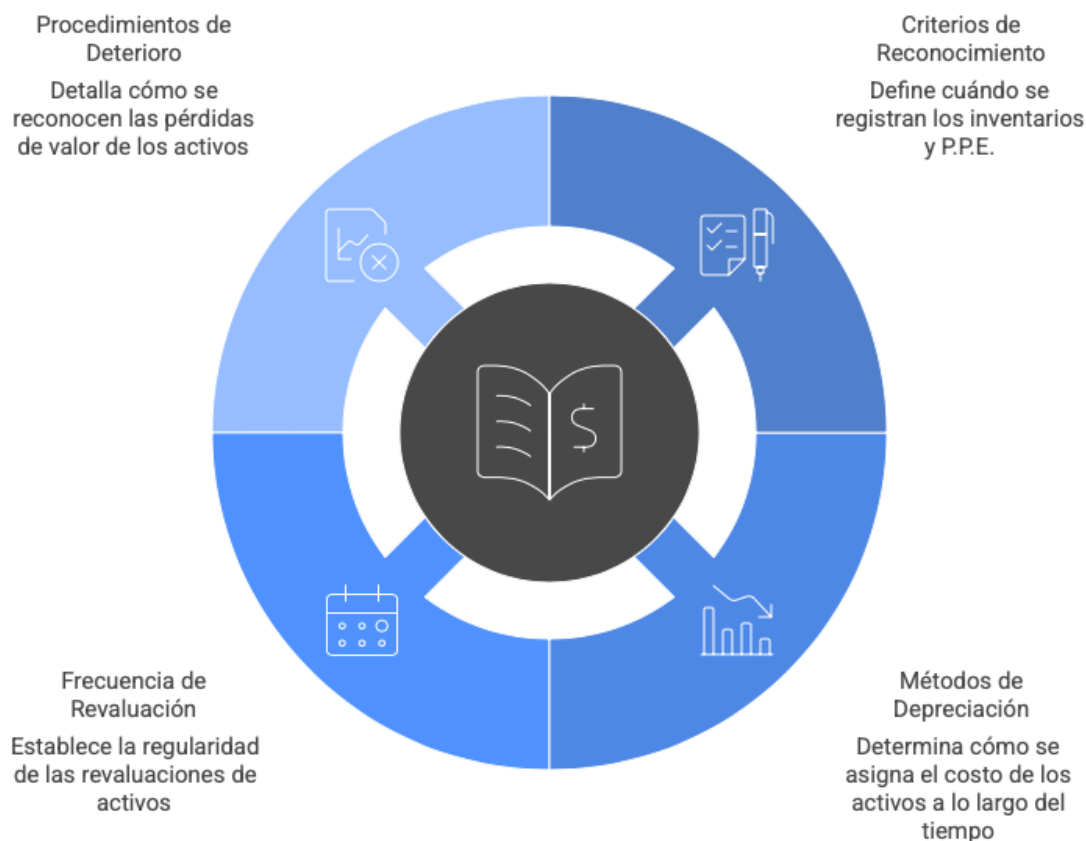
Estas políticas deben ser consistentes y revisarse cuando existan cambios significativos en las operaciones o en las normas contables.

En la siguiente figura se resumen las políticas contables.

Figura 7. Resumen Políticas contables.



Políticas Contables



Made with Napkin

Creación propia mediante Napkin.ai

Estimaciones contables

Las estimaciones contables son juicios basados en la mejor información disponible al momento de preparar los estados financieros. En inventarios y P.P.E., las principales estimaciones incluyen:

- Vida útil y valor residual de los activos.
- Valor neto realizable de los inventarios.
- Tasas de depreciación.
- Importe recuperable en pruebas de deterioro.

Las estimaciones deben revisarse periódicamente y ajustarse cuando cambien las circunstancias. Los cambios en estimaciones se reconocen de forma prospectiva, afectando los resultados del período actual y futuros.

En la siguiente figura se resumen las estimaciones contables.

Figura 8. Resumen estimaciones contables.

Estimaciones Contables



Made with Napkin

Creación propia mediante Napkin.ai

Errores contables

Los errores contables surgen por omisiones, inexactitudes o malas interpretaciones de hechos. Según la NIC 8, los errores materiales de períodos anteriores deben corregirse mediante ajustes retrospectivos, reformulando la información comparativa.

Ejemplo: si se omitió la depreciación de un activo en el año anterior, se ajustan los saldos iniciales del patrimonio y se presenta la información comparativa corregida.

El control interno y la revisión periódica de los registros ayudan a detectar y corregir errores oportunamente.

Interpretación de los estados financieros

La interpretación de los estados financieros permite analizar cómo las políticas contables, las estimaciones y los controles internos influyen en los resultados y en la posición financiera de la entidad. Comprender la relación entre los inventarios, la depreciación de los activos y las pérdidas



por deterioro es esencial para evaluar la rentabilidad, la eficiencia operativa y la sostenibilidad del negocio.

Una interpretación adecuada facilita la toma de decisiones estratégicas, la evaluación del desempeño y la comunicación transparente con los usuarios de la información financiera, fortaleciendo la confianza en la gestión contable y en la aplicación de las NIIF.



RE FE REN CIAS

Baltodano A, (2018), Análisis práctico de las normas internacionales NIIF, Ecoe Ediciones, Primera edición

https://puce.elogim.com/auth-meta/login.php?url=https://bibliotecadigitalpuce.puce.elogim.com/auth/ip?intended_url=https://bibliotecadigital.puce.edu.ec/library/publication/analisis-practico-de-las-normas-internacionales-niif-1744235695

Definición de los términos citados en la Semana de Contenidos 5.

Generación futura de beneficios económicos

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), la generación futura de beneficios económicos se refiere a la capacidad que tiene un activo para contribuir, directa o indirectamente, al flujo de efectivo o equivalentes de efectivo de una entidad. Estos beneficios pueden provenir del uso del activo en la producción o suministro de bienes y servicios, del intercambio por otros activos, del uso para cancelar pasivos o de su distribución a los propietarios. En esencia, un activo solo se reconoce como tal cuando es probable que la entidad obtenga de él beneficios económicos futuros y cuando su costo o valor puede medirse de forma fiable, lo que garantiza que los estados financieros reflejen de manera fiel la situación económica y el potencial de generación de valor de la empresa

Activos tangibles

Según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los activos tangibles son aquellos recursos físicos que posee una entidad y que se utilizan en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o con fines administrativos, y que se espera usar durante más de un período contable. Estos activos, comúnmente denominados propiedades, planta y equipo (según la NIC 16), incluyen elementos como terrenos, edificios, maquinaria, vehículos y mobiliario. Su reconocimiento contable requiere que sea probable la obtención de beneficios económicos futuros derivados de su uso y que su costo pueda medirse de manera fiable, reflejando así su contribución al valor y desempeño de la entidad.



síguenos en:



www.pucevirtual.puce.edu.ec